



Prof. Dr. Christoph Gröpl

Lehrstuhl für Staats- und Verwaltungsrecht,
deutsches und europäisches Finanz-
und Steuerrecht

Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

Körperschaftsteuer



Einkünfte \approx Einkommen, § 7 II, §§ 8 ff. KStG

./. Freibeträge:

§ 24 KStG: 5 000 Euro für VVaG, PVaG, Vereine,
Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art;

§ 25 KStG: 15 000 Euro für Genossenschaften und
L+F-Vereine (GründungsVZ + 9 FolgeVZ)

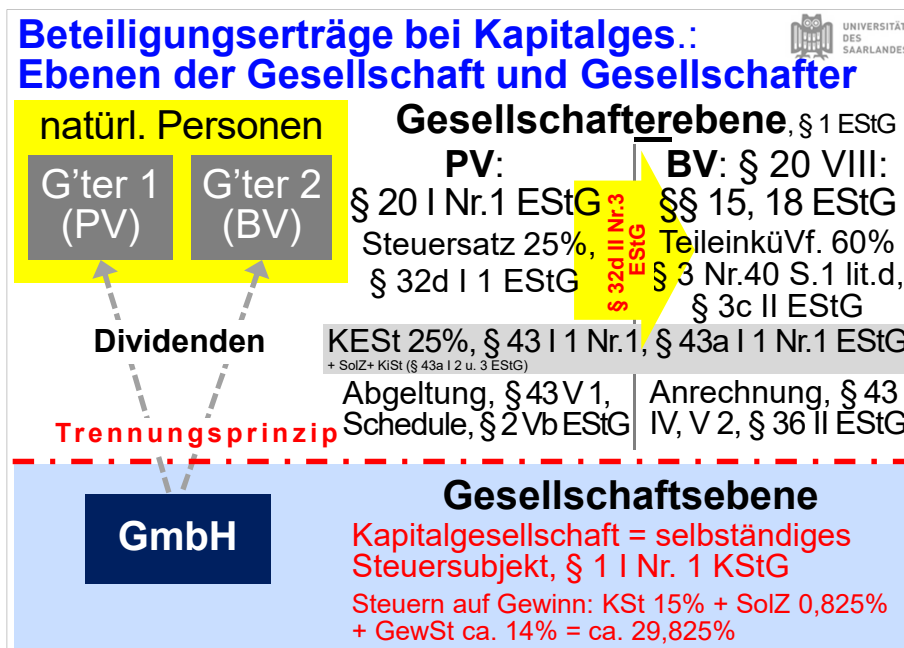
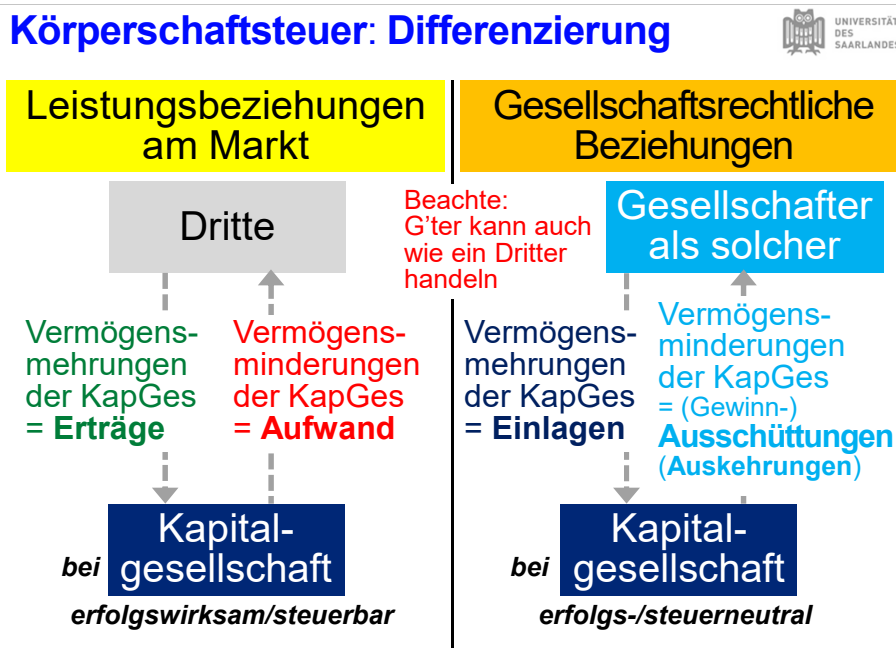
= zu versteuerndes Einkommen, § 7 I KStG = Bmg.

x Steuersatz, § 23 I KStG: 15 %

= KSt + SolZ (5,5 % von 15 % = 0,825 %)

+ (zuvor) GewSt i.H.v. ca. 14 % (§ 8 I 1 KStG,
§ 4 Vb EStG)

= Gesamtbelastung ca. 29,825 %



Körperschaftsteuer: „Schachtelprivileg“
(Beteiligungsertragsbefreiung)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

| | |
|---|--|
| <p>Körperschaft</p> <p>Mutter-GmbH</p> | <p>Ebene der MuGes = G'terin, § 1 I Nr.1 KStG</p> <p>95% Steuerfreiheit, § 8b I, V KStG: Vermeidung der Doppelbelastung (außerbilanzielle Kürzung), Beteiligg.-Aufwand zu 95% abziehbar (außerbilanz.)</p> |
| <p>↑ Dividenden</p> | <p>Ausn. „Streubesitz“, § 8b IV KStG: Beteiligung < 10% ⇒ voll steuerbar</p> |
| <p>↑ Trennungsprinzip</p> | <p>KEst 25%: § 31 I 1 KStG, § 43 I 1 Nr.1, S.3, IV, V 2, § 43a I 1 Nr.1 EStG ⇒ Anrechnung, § 36 II Nr. 2 EStG + SolZ</p> |
| <p>Tochter-GmbH</p> | <p>Ebene der Tochtergesellschaft</p> <p>Kapitalgesellschaft = selbständiges Steuersubjekt, § 1 I Nr. 1 KStG</p> <p>Steuern auf Gewinn: KSt 15% + SolZ 0,825% + GewSt ca. 14% = ca. 29,825%</p> |

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

5

Körperschaftsteuer: verdeckte Gewinnausschüttung (vGA)

UNIVERSITÄT DES SAARLANDES

§ 8 III 2 KStG: keine Def.

| | |
|---|---|
| <p>bei der Körperschaft: Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung</p> | <p>Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis (Fremdvergleich)</p> |
| <p>(Auswirkung auf die Höhe des Unterschiedsbetrags i.S.v. § 4 I 1 Hs.1 EStG)</p> | <p>Besonderheiten bei beherrsch. Gesellschaftern</p> |
| <p>beim Gesellschafter: objektive Eignung zu „sonstigen Bezügen“ i.S.v. § 20 I Nr.1 S.2 EStG (Korrespondenzprinzip)</p> | <p>kein Zusammenhang mit einer offenen Ausschüttung (vgl. Gewinnverwendungs- beschluss)</p> |

Prof. Dr. Ch. Gröpl – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuerrecht

6

